

股票代碼：4760

勤凱科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：高雄市大寮區大有三街32號
電 話：(07)787-3287

目 錄

項	目	頁 次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告書		3
四、資產負債表		4
五、綜合損益表		5
六、權益變動表		6
七、現金流量表		7
八、財務報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		8~13
(四)重大會計政策之彙總說明		14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19
(六)重要會計項目之說明		19~40
(七)關係人交易		40
(八)質押之資產		41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		41
(十)重大之災害損失		41
(十一)重大之期後事項		41
(十二)其 他		41~42
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		42
2.轉投資事業相關資訊		42
3.大陸投資資訊		42
(十四)部門資訊		42



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

勤凱科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

勤凱科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勤凱科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

強調事項

如財務報告附註三(一)所述，勤凱科技股份有限公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆

會計師：

楊傳化



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇七年十一月六日



民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱未依一般公認審計準則查核
勤凱科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產	107.9.30			106.12.31			106.9.30			負債及權益 流動負債：	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			
流動資產：																			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 77,158	9	110,633	16	50,490	8	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 251,084	30	184,008	26	222,354	26						
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(三)及八)	-	-	19,309	3	24,034	4	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	1,225	-	333	-	155	-						
1151 應收票據(附註六(六))	-	-	-	-	14	-	2150 應付票據	-	-	15	-	-	-						
1170 應收帳款淨額(附註六(六)及八)	305,438	36	234,749	34	236,831	37	2170 應付帳款	82,926	10	55,604	8	44,269	9						
1200 其他應收款	88	-	51	-	118	-	2200 其他應付款(附註六(十五))	36,684	4	25,307	4	20,230	7						
130X 存貨(附註六(七))	161,016	19	115,199	16	113,818	18	2230 本期所得稅負債	6,359	1	5,841	1	3,629	1						
1470 其他流動資產(附註六(十一))	7,297	1	3,453	-	3,738	1	2300 其他流動負債	733	-	54	-	55	-						
1476 其他金融資產—流動(附註六(十)及八)	29,329	4	-	-	-	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十三)(十四)及八)	6,938	1	6,975	1	6,400	1						
流動資產合計	580,326	69	483,394	69	429,043	68	流動負債合計	385,949	46	278,137	40	297,092	44						
非流動資產：																			
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	-	-	11,479	2	11,479	2	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	29,904	4	30,180	4	26,694	4						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	25,641	3	-	-	-	-	2570 遲延所得稅負債	725	-	-	-	84	-						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	228,604	27	199,646	29	193,406	30	2613 應付租賃款—非流動(附註六(十四)及八)	1,989	-	2,741	-	2,984	-						
1780 無形資產(附註六(九))	151	-	36	-	53	-	非流動負債合計	32,618	4	32,921	4	29,762	4						
1840 遲延所得稅資產	671	-	668	-	366	-	負債總計	418,567	50	311,058	44	326,854	48						
1920 存出保證金	1,850	-	2,060	-	1,675	-	權益(附註六(十七)(十八))：												
1990 其他非流動資產(附註六(十一))	5,366	1	745	-	90	-	3100 股本	254,031	30	251,516	36	218,639	33						
非流動資產合計	262,283	31	214,634	31	207,069	32	3200 資本公積	55,835	7	55,490	8	24,169	7						
資產總計	\$ 842,609	100	698,028	100	636,112	100	3300 保留盈餘：												
							3310 法定盈餘公積	15,438	2	12,030	2	12,030	2						
							3350 未分配盈餘	84,576	10	67,934	10	59,193	9						
							3400 其他權益	100,014	12	79,964	12	71,223	11						
							3500 庫藏股票	14,162	1	-	-	-	-						
							權益總計	424,042	50	386,970	56	309,258	52						
							負債及權益總計	\$ 842,609	100	698,028	100	636,112	100						

董事長：曾聰乙



經理人：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：許祐禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤凱科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入(附註六(二十)(二十一))	\$ 213,110	100	\$ 170,645	100	\$ 546,003	100	\$ 454,456	100
5000 营業成本(附註六(七)(八)(九)(十五)(十八)(二十二))	162,699	76	137,242	80	420,838	77	371,202	82
5900 营業毛利	50,411	24	33,403	20	125,165	23	83,254	18
6000 营業費用(附註六(八)(九)(十五)(十八)(二十二))：								
6100 推銷費用	9,595	5	7,403	4	27,232	5	17,976	4
6200 管理費用	8,172	4	6,108	4	21,321	4	17,436	4
6300 研究發展費用	9,086	4	6,802	4	25,307	4	19,010	4
營業費用合計	26,853	13	20,313	12	73,860	13	54,422	12
6900 营業淨利	23,558	11	13,090	8	51,305	10	28,832	6
7000 营業外收入及支出(附註六(二十三))：								
7010 其他收入	248	-	396	-	579	-	8,089	2
7020 其他利益及損失	1,663	1	846	-	5,973	1	(1,232)	-
7050 財務成本	(1,538)	(1)	(1,434)	(1)	(4,352)	(1)	(4,088)	(1)
營業外收入及支出合計	373	-	(192)	(1)	2,200	-	2,769	1
7900 繼續營業單位稅前淨利	23,931	11	12,898	7	53,505	10	31,601	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	4,754	2	2,193	1	10,819	2	6,256	1
8200 本期淨利	19,177	9	10,705	6	42,686	8	25,345	6
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	4,736	2	-	-	9,338	2	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	4,736	2	-	-	9,338	2	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,736	2	-	-	9,338	2	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,913	11	\$ 10,705	6	\$ 52,024	10	\$ 25,345	6
8300 每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.75		\$ 0.49		\$ 1.68		\$ 1.17	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.74		\$ 0.48		\$ 1.65		\$ 1.14	

董事長：曾聰乙

勤
凱
科
技
股
份
有
限
公
司

(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：曾聰乙

會計主管：許祐禎

勤
凱
科
技
股
份
有
限
公
司



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤凱科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現利益		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 210,697	22,818	9,197	53,337	-	-	(1,586)	294,463
本期淨利	-	-	-	25,345	-	-	-	25,345
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	25,345	-	-	-	25,345
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,833	(2,833)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(10,410)	-	-	-	(10,410)
普通股股票股利	6,246	-	-	(6,246)	-	-	-	-
其他資本公積變動：								
員工認股權憑證酬勞成本	-	808	-	-	-	-	-	808
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(3,187)	(3,187)
員工執行認股權發行新股	1,696	543	-	-	-	-	-	2,239
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 218,639	24,169	12,030	59,193	-	-	(4,773)	309,258
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 251,516	55,490	12,030	67,934	-	-	-	386,970
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	4,824	-	-	4,824
民國一〇七年一月一日重編後餘額	251,516	55,490	12,030	67,934	4,824	-	-	391,794
本期淨利	-	-	-	42,686	-	-	-	42,686
本期其他綜合損益	-	-	-	-	9,338	-	-	9,338
本期綜合損益總額	-	-	-	42,686	9,338	-	-	52,024
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,408	(3,408)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(20,121)	-	-	-	(20,121)
普通股股票股利	2,515	-	-	(2,515)	-	-	-	-
其他資本公積變動：								
員工認股權憑證酬勞成本	-	345	-	-	-	-	-	345
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 254,031	55,835	15,438	84,576	14,162	-	-	424,042

董事長：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：曾聰乙



~6~

會計主管：許祐禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤凱科技股份有限公司
現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 53,505	31,601
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,474	9,070
攤銷費用	55	50
利息費用	4,352	4,088
利息收入	(113)	(28)
處分不動產、廠房及設備損失	467	93
未實現外幣兌換利益	(3,625)	(494)
股份基礎給付交易	345	808
收益費損項目合計	<u>11,955</u>	<u>13,587</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	24
應收票據減少	-	170
應收帳款增加	(68,764)	(15,320)
其他應收款(增加)減少	(37)	4,271
存貨(增加)減少	(45,817)	7,672
其他流動資產增加	(3,844)	(941)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	892	155
應付票據減少	(15)	(23)
應付帳款增加	29,284	5,398
其他應付款增加	7,506	1,127
其他流動負債增加(減少)	679	(405)
調整項目合計	<u>(68,161)</u>	<u>15,715</u>
營運產生之現金(流出)流入	<u>(14,656)</u>	<u>47,316</u>
收取之利息	113	28
支付之利息	(4,221)	(4,147)
支付之所得稅	(9,578)	(7,159)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(28,342)</u>	<u>36,038</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(39,150)	(4,382)
處分不動產、廠房及設備價款	100	114
存出保證金(增加)減少	210	(912)
取得無形資產	(170)	-
其他金融資產增加	(10,020)	-
無活絡市場之債務工具投資增加	-	(1,939)
其他非流動資產增加	(1,796)	(90)
投資活動之淨現金流出	<u>(50,826)</u>	<u>(7,209)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	66,989	22,337
舉借長期借款	4,370	-
償還長期借款	(4,730)	(6,600)
應付租賃款減少	(705)	(224)
存入保證金減少	-	(92)
發放普通股現金股利	(20,121)	(10,410)
員工執行認股權發行新股	-	2,239
庫藏股票買回成本	-	(4,159)
籌資活動之淨現金流入	<u>45,803</u>	<u>3,091</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(110)</u>	<u>(69)</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	<u>(33,475)</u>	<u>31,851</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>110,633</u>	<u>18,639</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 77,158</u>	<u>50,490</u>

董事長：曾聰乙

勤
凱
科
技
股
份
有
限
公
司

(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：曾聰乙

~7~

會計主管：許祐禎

勤
凱
科
技
股
份
有
限
公
司



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤凱科技股份有限公司

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤凱科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十六年六月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市大寮區大有三街32號。本公司主要營業項目為提供應用於被動元件電容、電阻、電感使用之內電極與端電極之導電銀漿、銀鈀漿、銅漿，保護元件、陶瓷天線和壓電陶瓷等厚膜導體材料之研究、開發、設計、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇七年十一月六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	西元2018年1月1日

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋

國際會計準則理事會
會發布之生效日

國際財務報導準則西元2014~2016年週期之年度改善：

國際財務報導準則第12號之修正 西元2017年1月1日

國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正 西元2018年1月1日

國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 西元2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將對本財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對本公司產品之銷售，現行主要係於商品出貨時或交付至客戶指定場址時認列收入(視銷售訂單個別條款而定)，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入，請詳附註四(三)。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年第三季財務報告尚無重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下簡稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下簡稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(二)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(二)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 110,633	攤銷後成本	110,633
無活絡市場之債務工具投資 (受限制銀行存款)	放款及應收款(註1)	19,309	攤銷後成本	19,309
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註2)	11,479	透過其他綜合損益按公允 價值衡量	16,303
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	234,800	攤銷後成本	234,800
存出保證金	放款及應收款(註3)	2,060	攤銷後成本	2,060

民國一〇七年一月一日金融資產除現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項淨額及存出保證金之分類外，金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	107.1.1 IFRS 9 再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產					
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 11,479	-	-	-	-
加項—權益工具投資：					
以成本衡量之金融資產再衡量	-	4,824	-	-	4,824
合 計	<u>\$ 11,479</u>	<u>4,824</u>	<u>16,303</u>	<u>-</u>	<u>4,824</u>

註1：受限制銀行存款過去衡量分類屬放款及應收款，本公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：該等權益工具代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益均增加4,824千元。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收帳款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定，尚無需調整本公司民國一〇七年一月一日之金額。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(二十七)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

4. 國際財務報導解釋第二十二號「外幣交易與預收(付)對價」

闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

本公司預計對初次適用日(即民國一〇七年一月一日)後原始認列之本解釋範圍內之所有資產、費損及收益推延適用，但對民國一〇七年第三季財務報告未產生重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

本公司預估前述修改對財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租倉儲地點及運輸設備認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合約所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對本公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚未理會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註四。

(二)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量之經營模式下持有部分應收帳款，若已簽訂應收帳款讓售因不符合除列條件而未除列者，仍以按攤銷後成本衡量該等帳款。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的一致。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據、應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司則將該金融資產之信用風險視為已顯著增加或發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(三)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(四)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(五)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 269	288	254
活期存款	76,839	110,280	50,186
支票存款	50	65	50
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 77,158</u>	<u>110,633</u>	<u>50,490</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

107.9.30 106.12.31 106.9.30

持有供交易之金融負債—流動：

外匯衍生性工具	\$ <u>1,225</u>	<u>333</u>	<u>155</u>
---------	-----------------	------------	------------

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

本公司從事外匯衍生金融工具交易係用以管理因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為持有供交易金融資產及負債，期末尚未結清之外匯衍生工具明細如下：

107.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
----------	----	-----

遠期外匯合約：

買入	日圓 206,789	台幣兌日圓	107.10.05~107.12.24
賣出	美元 593	美元兌台幣	107.10.31

106.12.31

合約金額(千元)	幣別	到期日
----------	----	-----

遠期外匯合約：

買入	日圓 114,585	台幣兌日圓	107.01.17~107.03.22
----	------------	-------	---------------------

106.9.30

合約金額(千元)	幣別	到期日
----------	----	-----

遠期外匯合約：

買入	日圓 41,319	台幣兌日圓	106.10.06~106.12.22
賣出	美元 703	美元兌台幣	106.10.25~107.01.08

(三)無活絡市場之債務工具投資

106.12.31 106.9.30

受限制銀行存款(備償戶)	\$ <u>19,309</u>	<u>24,034</u>
--------------	------------------	---------------

流動	\$ 19,309	24,034
----	-----------	--------

非流動	-	-
-----	---	---

合計	\$ <u>19,309</u>	<u>24,034</u>
----	------------------	---------------

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇七年九月三十日本公司持有上述受限制銀行存款係分類為其他金融資產，請詳附註六(十)。

受限制銀行存款提供作為質押擔保情形，請詳附註八。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107.9.30

透過其他綜合損益按公允價值衡量

之權益工具：

國內非上市(櫃)普通股—立昌先進科技公司 \$ 25,641

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產，請詳註六(五)。

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

上述金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

(五)以成本衡量之金融資產

106.12.31

106.9.30

國內非上市(櫃)普通股—立昌先進科技公司 \$ 11,479 11,479

本公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間無重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年九月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)應收票據及應收帳款

107.9.30

106.12.31

106.9.30

應收票據—因營業而發生	\$ -	-	14
應收帳款—按攤銷後成本衡量	305,438	234,749	236,831
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 305,438</u>	<u>234,749</u>	<u>236,845</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 302,684	-	-
逾期1~30天	<u>2,754</u>	-	-
	<u>\$ 305,438</u>		

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期60天以下	<u>\$ 5,549</u>	<u>1,124</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年 1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
		個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ -	-
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>	
期初餘額(依IFRS 9)	-	
認列之減損損失	<u>-</u>	
期末餘額	<u>\$ -</u>	-

本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司之應收帳款提供作為質押擔保情形，請詳附註八。

本公司與金融機構簽訂具追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，本公司對於在特定期間內無法回收之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

106.12.31

讓售對象	已預支金額 (列報於短期借款)						擔保項目
	已移轉應收 帳款金額	額度(千元)			利率區間		
彰化銀行	TWD 7,324 USD 1,000	TWD 5,872		2.5%			無
	(USD 245)	(USD 196)					

106.9.30

讓售對象	已預支金額 (列報於短期借款)						擔保項目
	已移轉應收 帳款金額	額度(千元)			利率區間		
彰化銀行	TWD 5,815 USD 1,000	TWD 4,655		2.2%			無
	(USD 192)	(USD 154)					

(七)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$ 80,141	68,929	63,207
在製品	26,413	13,642	16,767
製成品	54,462	32,628	33,844
	\$ 161,016	115,199	113,818

本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他	未完工程	總計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 50,164	111,798	50,320	8,767	31,448	7,602	260,099
增 添	-	-	645	-	423	38,931	39,999
處 分	-	(721)	-	-	-	-	(721)
重分類	-	15,792	7,614	-	9,871	(33,277)	-
民國107年9月30日餘額	\$ 50,164	126,869	58,579	8,767	41,742	13,256	299,377
民國106年1月1日餘額	\$ 50,164	106,064	48,726	4,679	28,638	3,734	242,005
增 添	-	898	330	4,141	974	2,805	9,148
處 分	-	-	-	(560)	-	-	(560)
重分類	-	4,655	-	-	1,837	(6,492)	-
民國106年9月30日餘額	\$ 50,164	111,617	49,056	8,260	31,449	47	250,593
折舊：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	22,429	22,340	3,592	12,092	-	60,453
本期折舊	-	4,209	2,865	954	2,446	-	10,474
處 分	-	(154)	-	-	-	-	(154)
民國107年9月30日餘額	\$ -	26,484	25,205	4,546	14,538	-	70,773

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他	未完工程	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	17,338	19,297	2,525	9,309	-	48,469
本期折舊	-	3,794	2,262	956	2,058	-	9,070
處 分	-	-	-	(352)	-	-	(352)
民國106年9月30日餘額	\$ -	21,132	21,559	3,129	11,367	-	57,187
帳面價值：							
民國107年1月1日	\$ 50,164	89,369	27,980	5,175	19,356	7,602	199,646
民國107年9月30日	\$ 50,164	100,385	33,374	4,221	27,204	13,256	228,604
民國106年1月1日	\$ 50,164	88,726	29,429	2,154	19,329	3,734	193,536
民國106年9月30日	\$ 50,164	90,485	27,497	5,131	20,082	47	193,406

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

無形資產係電腦軟體取得成本，變動明細如下：

107年1月至9月 106年1月至9月

原始成本：

1月1日餘額	\$ 862	862
增添	170	-
9月30日餘額	<u>\$ 1,032</u>	<u>862</u>

累計攤銷：

1月1日餘額	\$ 826	759
本期攤銷	55	50
9月30日餘額	<u>\$ 881</u>	<u>809</u>

帳面價值：

1月1日餘額	\$ 36	103
9月30日餘額	<u>\$ 151</u>	<u>53</u>

1.攤銷費用

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業成本	\$ 21	17
營業費用	34	33
合 計	<u>\$ 55</u>	<u>50</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.擔保

本公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(十)其他金融資產

	<u>107.9.30</u>
受限制銀行存款(備償戶)	<u>\$ 29,329</u>
流動	\$ 29,329
非流動	-
合計	<u>\$ 29,329</u>

本公司持有受限制銀行存款，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於無活絡市場之債務工具投資，請詳註六(三)。

受限制銀行存款提供作為質押擔保情形，請詳附註八。

(十一)其他流動資產及其他資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
預付費用	\$ 2,095	1,119	1,494
預付貨款	49	17	463
預付設備款	5,366	745	90
用品盤存	682	176	675
留抵營業稅額	1,783	1,991	676
其他	<u>2,688</u>	<u>150</u>	<u>430</u>
	<u>\$ 12,663</u>	<u>4,198</u>	<u>3,828</u>
流動	\$ 7,297	3,453	3,738
非流動	<u>5,366</u>	<u>745</u>	<u>90</u>
合計	<u>\$ 12,663</u>	<u>4,198</u>	<u>3,828</u>

1.預付費用

主要係預付各項事務費用及保險費等。

2.其他

主要係應收營業稅退稅款及暫付進口稅等。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
購料借款	\$ 206,084	133,136	172,699
擔保銀行借款	<u>45,000</u>	<u>50,872</u>	<u>49,655</u>
合 計	<u><u>\$ 251,084</u></u>	<u><u>184,008</u></u>	<u><u>222,354</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 265,631</u></u>	<u><u>235,247</u></u>	<u><u>254,054</u></u>
利率區間	<u><u>1.80%~3.41%</u></u>	<u><u>1.88%~2.50%</u></u>	<u><u>1.88%~2.27%</u></u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
擔保銀行借款—到期日分別為民 國一〇八年六月、一一五年五月			
及一一六年九月	\$ 35,847	36,207	32,161
減：一年內到期部分	<u>(5,943)</u>	<u>(6,027)</u>	<u>(5,467)</u>
合 計	<u><u>\$ 29,904</u></u>	<u><u>30,180</u></u>	<u><u>26,694</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 20,181</u></u>	<u><u>24,588</u></u>	<u><u>-</u></u>
利率區間	<u><u>1.97%~2.20%</u></u>	<u><u>1.97%~2.20%</u></u>	<u><u>2.06%~2.42%</u></u>

1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一〇七年一月一日至九月三十日間新增金額為4,370千元；於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日償還金額分別為4,730千元及6,600千元，利息費用請詳附註六(二十三)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)租賃

1.承租人租賃

自民國一〇六年八月起，本公司向租賃公司辦理運輸設備融資租賃，分36期償還，每一個月為一期，每個月攤還本息97千元，應付租賃款之有效月利率為0.531%。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付	未來最低租金給付	利息	最低租金給付	未來最低租金給付	利息	最低租金給付
一年內	\$ 1,158	163	995	1,158	210	948	1,158	225	933
三年至五年以內	2,069	80	1,989	2,937	196	2,741	3,227	243	2,984
	<u>3,227</u>	<u>243</u>	<u>2,984</u>	<u>4,095</u>	<u>406</u>	<u>3,689</u>	<u>4,385</u>	<u>468</u>	<u>3,917</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因應付租賃款認列之利息費用請詳附註六(二十三)。

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其樓頂建築物。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 417	417	417
一年至五年		1,321	1,634
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 1,738</u>	<u>2,051</u>	<u>2,155</u>

(十五) 員工福利

確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 177	152	504	422
推銷費用	74	42	202	125
管理費用	104	99	310	284
研究發展費用	<u>142</u>	<u>129</u>	<u>435</u>	<u>388</u>
合計	<u>\$ 497</u>	<u>422</u>	<u>1,451</u>	<u>1,219</u>

(十六)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數118千元一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之所得稅費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,882	2,085	10,202	6,458
調整前期之當期所得稅	-	-	(105)	-
	<u>4,882</u>	<u>2,085</u>	<u>10,097</u>	<u>6,458</u>
遞延所得稅費用(利益)				
所得稅稅率變動	-	-	(118)	-
暫時性差異之發生及迴轉	(128)	108	840	(202)
	<u>(128)</u>	<u>108</u>	<u>722</u>	<u>(202)</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,754</u>	<u>2,193</u>	<u>10,819</u>	<u>6,256</u>
計入綜合損益相關之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
計入權益相關之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定，除民國一〇四年尚未核定外，營利事業所得稅已核定至民國一〇五年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十五)。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	107年1月至9月	106年1月至9月
1月1日期初餘額	25,152	21,070
無償配發新股	251	625
員工認股權執行	-	169
9月30日期末餘額	<u>25,403</u>	<u>21,864</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇六年九月因員工認股權憑證行使認購權而發行新股169千股，以面額發行，總金額為2,239千元，相關法定登記程序已辦理完竣，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇六年六月二日股東會決議以未分配盈餘6,246千元(每股0.3元)轉增資，發行新股625千股，上述增資案經金管會核准，並經民國一〇六年七月十一日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇六年八月一日，相關法定登記程序已辦理完竣。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年六月一日股東會決議以未分配盈餘2,515千元(每股0.1元)轉增資，發行新股251千股，上述增資案經金管會核准，並經民國一〇七年八月七日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇七年八月二十八日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 51,609	51,609	19,786
庫藏股票交易	1,400	1,400	-
員工認股權	2,826	2,481	4,383
	<u>\$ 55,835</u>	<u>55,490</u>	<u>24,169</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應依下列順序分派之：

提繳稅款。

彌補虧損。

依法提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。

依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

以不低於扣除前各款後餘額百分之十，分派股息紅利，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策，係配合本公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算，兼顧股東權益及長期財務規劃等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之發放以不低於擬分派股利總額之百分之十為原則，如有特殊需求時董事會得視需要變更，並提報股東會同意。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月一日及民國一〇六年六月二日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.8	20,121	0.5	10,410
股 票	0.1	2,515	0.3	6,246
合 計		<u>\$ 22,636</u>		<u>16,656</u>

4.庫藏股

依公司法第167條之1規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇五年十二月十六日董事會決議，以民國一〇五年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為1,053千股，收買股份金額最高上限為12,500千元。

於民國一〇六年一月一日至九月三十日，本公司依上段所述公司法規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計166千股。截至民國一〇六年九月三十日止，未註銷之股數共計250千股。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益 按公允價值投資
民國107年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	4,824
民國107年1月1日重編後餘額	4,824
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	9,338
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 14,162</u>

(十八)股份基礎給付

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十六)。

本公司因股份基礎給付所產生之費用如下

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 86	235	345	808

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十九) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之				
本期淨利	\$ 19,177	10,705	42,686	25,345
普通股加權平均流通在外股數	25,403,113	21,695,230	25,403,113	21,681,651
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 0.75	0.49	1.68	1.17
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之				
本期淨利	\$ 19,177	10,705	42,686	25,345
普通股加權平均流通在外股數	25,403,113	21,695,230	25,403,113	21,681,651
員工認股權之影響	483,666	574,542	456,012	527,089
員工股票酬勞之影響	26,110	32,601	80,624	110,968
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	25,912,889	22,302,373	25,939,749	22,319,708
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 0.74	0.48	1.65	1.14

(二十) 客戶合約之收入

107年7月至9月

主要地區市場：

臺 灣	\$ 134,329
中 國	78,412
其 他	369
合 計	\$ 213,110

主要產品：

導 電 漿	\$ 212,238
其 他	872
合 計	\$ 213,110

107年1月至9月

主要地區市場：

臺 灣	\$ 329,468
中 國	215,391
其 他	1,144
合 計	\$ 546,003

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

107年1月至9月

主要產品：

導電漿	\$ 543,535
其 他	<u>2,468</u>
合 計	<u><u>\$ 546,003</u></u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(二十一)。

(二十一)收入

本公司收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 170,444	453,646
加工收入	<u>201</u>	<u>810</u>
	<u><u>\$ 170,645</u></u>	<u><u>454,456</u></u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(二十)。

(二十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞及不高於8%為董事酬勞，由董事會決議後分派。但公司如有以前年度累積虧損時，於提撥員工酬勞、董事酬勞前，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為872千元、737千元、2,127千元及1,407千元，董事酬勞估列金額分別為250千元、0千元、250千元及0千元，係以本公司各該期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，乘上本公司依章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為3,053千元及3,544千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為250千元及0千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ -	-	113	28
保證金設算息	5	3	14	5
租金收入	104	102	313	388
股利收入	139	-	139	-
賠償收入	-	-	-	6,566
其他	-	291	-	1,102
	<u>\$ 248</u>	<u>396</u>	<u>579</u>	<u>8,089</u>

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,980	1,082	7,332	(959)
透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債				
評價淨利益(損失)	150	(143)	(892)	(180)
處分不動產、廠房及設備損失	(467)	(93)	(467)	(93)
	<u>\$ 1,663</u>	<u>846</u>	<u>5,973</u>	<u>(1,232)</u>

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款利息	\$ (1,488)	(1,368)	(4,189)	(4,022)
應付租賃款	(50)	(66)	(163)	(66)
	<u>\$ (1,538)</u>	<u>(1,434)</u>	<u>(4,352)</u>	<u>(4,088)</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(二十一)。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

本公司銷售對象主要集中在電子產業，於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司應收帳款餘額中分別有82%、93%及97%，分別由3家、5家及5家客戶組成。

(3) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產主要為受限制銀行存款等(民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於無活絡市場之債務工具投資)，相關內容明細請詳附註六(三)及六(十)。上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(二)。民國一〇七年一月一日至九月三十日並未有備抵損失變動之情形。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 251,084	(252,630)	(252,630)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	82,926	(82,926)	(82,926)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	21,889	(21,889)	(21,889)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	35,847	(38,391)	(3,572)	(2,995)	(9,547)	(13,676)	(8,601)
應付租賃款(含一年內到期)(固定利率)	2,984	(2,984)	(489)	(506)	(1,989)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約							
流 出		(74,547)	(74,547)	-	-	-	-
流 入		73,292	73,292	-	-	-	-
合 計	\$ 394,730	(400,075)	(362,761)	(3,501)	(11,536)	(13,676)	(8,601)
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 184,008	(184,045)	(184,045)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	15	(15)	(15)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	55,604	(55,604)	(55,604)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	11,969	(11,969)	(11,969)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	36,207	(39,142)	(3,364)	(3,339)	(9,782)	(12,435)	(10,222)
應付租賃款(含一年內到期)(固定利率)	3,689	(3,689)	(466)	(482)	(1,011)	(1,730)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約							
流 出		(30,524)	(30,524)	-	-	-	-
流 入		30,273	30,273	-	-	-	-
合 計	\$ 291,492	(294,715)	(255,714)	(3,821)	(10,793)	(14,165)	(10,222)

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 222,354	(222,493)	(222,493)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	44,269	(44,269)	(44,269)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	7,467	(7,467)	(7,467)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	32,161	(34,740)	(3,047)	(3,024)	(9,084)	(10,633)	(8,952)
應付租賃款(含一年內到期)(固定利率)	3,917	(3,917)	(460)	(473)	(2,984)	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約							
流 出		(32,562)	(32,562)	-	-	-	-
流 入		32,337	32,337	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 310,168</u>	<u>(313,111)</u>	<u>(277,961)</u>	<u>(3,497)</u>	<u>(12,068)</u>	<u>(10,633)</u>	<u>(8,952)</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 7,561	30.525	230,788	5,828	29.760	173,449	3,848	30.260	116,443
日 圓	-	-	-	9,531	0.2642	2,518	19,055	0.2691	5,128
人 民 幣	29	4.436	130	50	4.565	227	30	4.616	140
非貨幣性項目									
美 金	-	-	-	-	-	-	-	30.260	18
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	1,408	30.525	42,968	663	29.760	19,720	350	30.260	10,587
日 圓	213,502	0.2692	57,475	114,609	0.2642	30,280	95,969	0.2691	25,825
非貨幣性項目									
美 金	14	30.525	424	-	-	-	-	-	-
日 圓	2,975	0.2692	801	1,260	0.2642	333	647	0.2691	174

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,044千元及708千元。兩期分析係採用相同基礎。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日圓	\$ 2,666	0.2728	2,296	0.2729
人民幣	(3)	4.594	(1)	4.492
美金	4,669	29.915	(3,254)	30.539

(2)利率風險

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,295千元及2,112千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	107年1月至9月		106年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 769	-	-	-
下跌3%	\$ (769)	-	-	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ 25,641	-	-	25,641	25,641
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	77,158	-	-	-	-
其他金融資產	29,329	-	-	-	-
應收帳款	305,438	-	-	-	-
其他應收款	88	-	-	-	-
存出保證金	1,850	-	-	-	-
小計	413,863				
金融資產合計	\$ 439,504				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,225	-	1,225	-	1,225
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	286,931	-	-	-	-
應付帳款	82,926	-	-	-	-
其他應付款	21,889	-	-	-	-
應付租賃款	2,984	-	-	-	-
小計	394,730				
金融負債合計	\$ 395,955				

	106.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ 11,479	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	110,633	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	19,309	-	-	-	-
應收帳款	234,749	-	-	-	-
其他應收款	51	-	-	-	-
存出保證金	2,060	-	-	-	-
小計	366,802				
金融資產合計	\$ 378,281				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 333	-	333	-	333
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	220,215	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	55,619	-	-	-	-
其他應付款	11,969	-	-	-	-
應付租賃款	3,689	-	-	-	-
小計	291,492				
金融負債合計	\$ 291,825				

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	106.9.30				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ 11,479	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	50,490	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	24,034	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	236,845	-	-	-	-
其他應收款	118	-	-	-	-
存出保證金	1,675	-	-	-	-
小計	313,162				
金融資產合計	\$ 324,641				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 155	-	155	-	155
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	254,515	-	-	-	-
應付帳款	44,269	-	-	-	-
其他應付款	7,467	-	-	-	-
應付租賃款	3,917	-	-	-	-
小計	310,168				
金融負債合計	\$ 310,323				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之金融工具，屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司持有之無公開報價之權益工具投資係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比較上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量	<u>無公開報價之權益工具</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 11,479	
追溯適用新準則之調整數	<u>4,824</u>	
民國107年1月1日重編後餘額	16,303	
認列於其他綜合損益	<u>9,338</u>	
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 25,641</u>	

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級者係透過其他綜合損益按公允價值衡量之無活絡市場報價權益工具投資。

本公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察輸入 值與公允價值關係
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產—無活絡 市場之權益工具投 資	市場法	• 市場流動性折價 15.80%	• 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國107年9月30日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金 融資產				
無活絡市場之權益工具投資	市場流動性折價 15.80%	1%	\$ 299	(299)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(二十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(二十三)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動	
	107.1.1	現金流量	匯率變動	107.9.30
短期借款	\$ 184,008	66,989	87	251,084
長期借款(含一年內到期)	36,207	(360)	-	35,847
應付租賃款(含一年內到期)	3,689	(705)	-	2,984
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 223,904</u>	<u>65,924</u>	<u>87</u>	<u>289,915</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,559	1,611	4,612	4,388
退職後福利	17	17	52	52
股份基礎給付	116	144	165	233
	\$ 1,692	1,772	4,829	4,673

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 113,895	116,183	116,945
不動產、廠房及設備	應付租賃款	2,984	3,689	3,917
銀行備償戶	銀行借款	29,329	19,309	24,034
應收帳款	銀行借款	-	7,324	5,815
		\$ 146,208	146,505	150,711

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

107.9.30	106.12.31	106.9.30
\$ 5,854	10,289	4,115

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	3,180	7,845	11,025	2,712	6,792	9,504
勞健保費用	336	643	979	286	589	875
退休金費用	177	320	497	152	270	422
董事酬金	-	382	382	-	162	162
其他員工福利費用	465	631	1,096	397	569	966
折舊費用	1,913	1,931	3,844	1,427	1,740	3,167
攤銷費用	7	13	20	5	11	16

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	9,310	23,178	32,488	7,528	19,612	27,140
勞健保費用	964	1,878	2,842	804	1,627	2,431
退休金費用	504	947	1,451	422	797	1,219
董事酬金	-	676	676	-	420	420
其他員工福利費用	1,251	1,755	3,006	969	1,628	2,597
折舊費用	5,104	5,370	10,474	4,192	4,878	9,070
攤銷費用	21	34	55	17	33	50

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	立昌先進科技股份 有限公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	694,620	25,641	1.66%	25,641	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要為從事導電漿單一產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，營運部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。